gemeente Goes

GEMEENTEBLAD

Officiële uitgave van gemeente Goes.

Nr. 52299

15 juni

2015

Controleverordening 2010

De raad van de gemeente Goes;
gelet op artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit Accountantscontrole Gemeenten;
gelet op de wensen van de auditcommissie, zoals geuit in de vergadering van 15 oktober 2009;
b e s l u i t :
vast te stellen:
de Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Goes.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. accountant:
een door de raad benoemde:
- registeraccountant of
- accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of
- organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

b. accountantscontrole:
de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de, door de raad benoemde accountant van:
- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

c. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole:
het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

d. deelverantwoording:
een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

e auditcommissie:
een door de raad ingestelde commissie bestaande uit leden, adviseurs en informanten, die de raad en de raadscommissie adviseert en ondersteunt in hun controlerende rol en daartoe periodiek overleg voert met de accountant.

Artikel 2.Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.
De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal vier jaar.
2. Het college bereidt in overleg met de auditcommissie de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.
4. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
   a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en eventueel hiervan afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
   b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties;

c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:
f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
g. de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

5. In afwijking van het gestelde in lid 4, letters f en g kan de raad in het programma van eisen, dat voorafgaand aan de accountantscontrole wordt vastgesteld, de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen opnemen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.
6. In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de raad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectiecriterium de bijbehorende weging vast.

Artikel 3. Informatieverstrekking door college
1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota’s, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het college legt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen, tijdig voor aan de raad.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole
1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.

Artikel 5. De auditcommissie
1. Door de raad wordt een auditcommissie ingesteld bestaande uit leden, adviseurs en informanten.
2. De raad benoemt op voordracht van het presidium uit zijn midden de voorzitter en de overige twee leden van de commissie.
3. De raad benoemt op voordracht van de rekenkamercommissie een vierde lid van de commissie. Deze vertegenwoordiger kan raadslid zijn, maar ook steunfractielid als bedoeld in het tweede en derde lid van artikel 4 van de Verordening op de raadscommissie.

4. Naast de hiervoor bedoelde vier leden bestaat de auditcommissie uit adviseurs, waaronder in elk geval de griffier en de gemeentesecretaris, en uit informanten, waaronder in elk geval de portefeuillehouder financiën en het hoofd financiën. Gemeld onderscheid in de samenstelling tussen leden, adviseurs en informanten dient in de taakverdeling van de auditcommissie tot uitdrukking te komen.
5. De auditcommissie voert periodiek overleg met de accountant, in elk geval over het programma van eisen voor de jaarlijkse accountantscontrole (het controleplan), de accountantscontrole van de jaarrekening en de managementletter.
6. De auditcommissie adviseert de raad en de raadscommissie over de uitoefening van hun bevoegdheden bij de aansturing van de accountant.
7. Het onderzoeksplan ingevolge artikel 213a Gemeentewet als bedoeld in artikel 3 van de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Goes dient in de auditcomissie geagendeerd te worden.

Artikel 6. Toegang tot informatie
1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij

inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente.

2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 7. Overige controles en opdrachten

1. Het college is bevoegd in voortkomende gevallen de opdracht tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid te verlenen aan een andere dan door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang is van de gemeente.
2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van de ministeries. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.
3. Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 8. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van de dienst waar de ambtenaar werkzaam is en het hoofd financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van) de raad.

Artikel 9. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt een dag na vaststelling in werking.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening gemeente Goes”.
Aldus vastgesteld door de raad van de
gemeente Goes in zijn openbare
vergadering van 30 september 2010.
de griffier, de voorzitter,
drs. J.W. Scherpenzeel. drs. D.J. van der Zaag.

Toelichting op de controleverordening

ALGEMEEN

Na afloop van ieder begrotingsjaar moet het college verantwoording afleggen aan de raad over het gevoerde bestuur door overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (artikel 197, lid 1 Gemeentewet). Voor het overleggen van deze stukken aan de raad moet de jaarrekening door een bevoegd accountant zijn gecontroleerd (artikel 197, lid 2 Gemeentewet). De accountant controleert de jaarrekening in opdracht van de raad. Het is dan ook de raad die de accountant aanwijst (artikel 213, lid 2 Gemeentewet). De raad is echter niet het bestuursorgaan dat de overeenkomst met de accountant ondertekent. Het is de burgemeester die de overeenkomst voor de accountantscontrole met de accountant moet sluiten. De burgemeester vertegenwoordigt de gemeente in en buiten rechte, luidt het eerste lid van artikel 171 Gemeentewet.

Een bevoegd accountant voor de controle van de gemeentelijke jaarrekening is een registeraccountant, een accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36 Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of een organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken. Het zevende lid van artikel 213 Gemeentewet zegt, dat de bevoegde accountant in gemeentelijke dienst kan worden aangesteld. Wel dienen dan de benoeming, schorsing en het ontslag van de accountant door de raad te geschieden.

Toelichting op de artikelen

Artikel 1. Definities

Dit artikel bevat enkele definities om te voorkomen dat bepaalde begrippen telkens in hun geheel moeten worden uitgeschreven.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

Artikel 2 van de verordening regelt de opdrachtverlening voor de accountantscontrole van de gemeentelijke jaarrekening.

Lid 1

Het eerste lid legt de periode van de verbintenis met de accountant voor de controle van de jaarrekening vast.

Lid 2

Het tweede lid regelt dat het college verantwoordelijk is voor de uitvoering en voorbereiding van de aanbesteding van de accountantscontrole van de jaarrekening. Het college overlegt over de voorbereiding van de aanbesteding met de auditcommissie. De periode van de verbintenis met de accountant uit het eerste lid impliceert niet dat daarna van accountant wordt gewisseld. De accountant maakt bij de nieuwe aanbesteding wederom kans op de opdracht. Een raad die per periode wil wisselen van controlerend accountant zal hierbij met de aanbesteding rekening moeten houden, door de controlerend accountant van de afgelopen periode uit te sluiten.

Lid 3

Voor de accountantscontrole geldt het Besluit accountantscontrole gemeenten dat krachtens het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet door de minister is vastgesteld. Het Besluit accountantscontrole gemeenten bevat onder andere regels voor de goedkeuringstoleranties voor de accountantsverklaring en de rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen.

Lid 4

Een goedkeuringstolerantie is een tolerantie voor fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle in de vorm van een percentage van de totale lasten van de gemeente.
In het hiervoor genoemde besluit worden maximale percentages genoemd: 1% voor fouten in de posten van de jaarrekening en 3% in eventueel door de raad aan te wijzen deelverantwoordingen.
De toleranties kunnen door de raad lager worden vastgesteld.
Een rapporteringstolerantie is het bedrag dat voortvloeit uit een goedkeuringstolerantie en dient als tolerantie voor rapportage in het verslag van bevindingen.
De rapporteringstoleranties kunnen door de raad lager worden vastgesteld dan de uit de goedkeuringstoleranties voortvloeiende bedragen.
In het vierde lid van artikel 2 wordt invulling gegeven aan de mogelijkheden van de raad om de toleranties nader te bepalen.
Deze moeten bij de aanbesteding van de accountantscontrole worden aangegeven en zodoende worden opgenomen in het programma van eisen. Dit programma van eisen kan, indien daar aanleiding voor is, jaarlijks worden aangescherpt, maar aanvullende eisen zullen in veel gevallen leiden tot een hogere prijsstelling door de accountant(s). Daarnaast zijn onder dit lid aanvullende zaken opgenomen over eisen die de raad kan stellen aan de werkzaamheden van de accountant, zoals aanvullende inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen en aanvullende extra rapportages en controles.
De geldigheidsduur van het programma van eisen is gekoppeld aan de benoemingsperiode van de accountant.
Mogelijk zal de raad de onderdelen van de jaarrekening, de onderdelen van deelverantwoordingen en gemeentelijke organisatieonderdelen jaar op jaar willen vaststellen. Zodoende kan rekening worden gehouden met eventueel gewijzigde politieke omstandigheden. Hierin voorziet het vierde lid van artikel 2. Het is raadzaam om ook hierover bepalingen in het programma van eisen bij de aanbesteding en opdrachtverlening op te nemen.

Lid 5

In dit lid wordt onderstreept welke onderdelen van het programma van eisen door de raad aangepast kunnen worden. Dit zijn de onderdelen waardoor de raad de eigen controlerende taak kan aanscherpen.

Lid 6

In het zesde lid wordt bepaald dat de raad in geval van Europese aanbesteding voor de selectie van de accountant de selectiecriteria met bijbehorende wegingen bepaalt.

Artikel 3. Informatieverstrekking door college

In de nieuwe gedualiseerde verhoudingen is het college verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening en het jaarverslag. Ten opzichte van de raad is het college ook verantwoordelijk voor de samenstelling van eventuele door de raad geëiste deelverantwoordingen. Artikel 3 van de verordening

regelt de verplichtingen van het college voor de verstrekking van de achterliggende informatie aan de accountant.

Lid 1

In het eerste lid wordt de verantwoordelijkheid van het college voor de samenstelling van de jaarrekening vastgelegd, alsmede de verplichting om de jaarrekening ter controle aan de accountant te overleggen.

Lid 2

Voor de controle van de jaarrekening doet de accountant onderzoek naar de achterliggende bescheiden. Het tweede lid draagt aan het college op deze achterliggende bescheiden goed toegankelijk ter inzage aan de accountant beschikbaar te stellen.

Lid 3

Krachtens het derde lid verklaart het college geen informatie die van belang is voor de beoordeling van de jaarrekening te hebben achtergehouden. De verklaring wordt ook wel een LOR (Letter Of Representation) genoemd.

Lid 4

In het vierde lid wordt geen concrete datum genoemd, voor welke de gecontroleerde jaarrekening aan de raad moet worden voorgelegd. De jaarrekening moet wel binnen twee weken na vaststelling, maar in elk geval voor 15 juli worden toegezonden aan gedeputeerde staten (artikel 200 Gemeentewet). Voor deze datum moet de jaarrekening dus door de raad zijn behandeld, moet een eventuele erop volgende indemniteitsprocedure (artikel 198 Gemeentewet) zijn doorlopen en moet de jaarrekening al dan niet zijn vastgesteld.

Lid 5

Het vijfde lid van het artikel gebiedt het college alle informatie die van invloed is op het beeld van de jaarrekening en pas na de afgifte van de accountantsverklaring, maar voor de vaststelling van de jaarrekening door de raad aan het college bekend is geworden, terstond te melden aan de raad en de accountant. Het sluit verrassingen tijdens de raadsbehandeling uit.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

Artikel 4 van de verordening regelt de bevoegdheidsverdeling tussen de accountant en het college ten aanzien van de inrichting van de accountantscontrole. De accountant is leidend ten aanzien van de inrichting van de accountantscontrole. Hij mag zelfs onaangekondigd controles uitvoeren. Het college is hierin volgend. Wel kan er ter bevordering van een soepele accountantscontrole periodiek overleg worden gevoerd tussen de accountant en de verschillende vertegenwoordigers van de gemeente. Ook is uitwisseling van informatie gewenst over specifieke aandachtsgebieden bij de accountantscontrole.

Artikel 5. De auditcommissie

Met dit artikel worden rol en positie van de auditcommissie formeel in de controleverordening verankerd. Tevens wordt hiermee beoogd de samenstelling en het huidige functioneren van de auditcommissie vast te leggen.

Lid 1

In het eerste lid van dit artikel wordt de samenstelling van de auditcommissie weergegeven. Onderscheid wordt gemaakt tussen leden, adviseurs en informanten van de auditcommissie.

Leden 2 en 3

In het tweede en derde lid worden de samenstelling van de commissie en de benoeming van de leden nader uitgewerkt.

De bedoeling is dat er door de raad vier leden in de commissie worden benoemd, waarbij de voorzitter en nog twee andere raadsleden op voordracht van het presidium worden benoemd, terwijl het vierde lid op voordracht van de rekenkamercommissie wordt benoemd. Dit vierde lid kan een raadslid zijn, maar ook een steunfractielid als bedoeld in het tweede en derde lid van artikel 4 van de Verordening op de raadscommissie.

Dat de voorzitter van de auditcommissie door de raad uit zijn midden wordt benoemd, heeft als achterliggende gedachte dat de voorzitter de verbinding vormt tussen de raad en de auditcommissie. Doordat de voorzitter als raadslid altijd verantwoording aan de raad moet afleggen, wordt deze verbinding gewaarborgd.

Lid 4

Naast de vier leden hebben ook adviseurs en informanten zitting in de commissie.

Tot de adviseurs behoren in elk geval de griffier en de gemeentesecretaris. Andere adviseurs kunnen zijn een externe accountant of externe deskundigen die in opdracht van de raad opereren. Als informanten zullen in elk geval de portefeuillehouder financiën en het hoofd financiën in de commissie zitting moeten hebben. Daarnaast kan bijvoorbeeld een concerncontroller tot deze categorie worden gerekend. Vooralsnog is een verdere uitbreiding van de auditcommissie in de Gemeente Goes echter niet aan de orde, zodat de samenstelling momenteel beperkt is tot de eerdergenoemde leden en de in dit lid genoemde adviseurs en informanten.

Lid 5

De voornaamste taak van de commissie is ondersteuning van de raad en de raadscommissie in hun controlerende rol. Ter uitvoering van haar taak voert de auditcommissie periodiek overleg met de accountant.

Lid 6
In het zesde lid wordt de adviserende taak van de auditcommissie omschreven.
Lid 7
Nieuw is dat het onderzoeksplan op basis van artikel 213a Gemeentewet in de auditcommissie geagendeerd dient te worden. Dit wordt thans vastgelegd in het zevende lid van artikel 5 van de controleverordening. Doel is een betere afstemming van alle onderzoeken (door college, rekenkamercommissie en auditcommissie) zodat overlap kan worden voorkomen.
Artikel 6. Toegang tot informatie
In het vorige artikel hebben we gezien dat de accountant leidend is voor wat betreft de inrichting van de accountantscontrole. Om een goede controle uit te voeren moet hij echter ook onbelemmerd onderzoek kunnen doen. Artikel 6 van de verordening kent de bevoegdheid om onbelemmerd onderzoek te doen toe aan de accountant. Dit natuurlijk met in achtneming van de afspraken met de raad, zoals neergelegd in het programma van eisen bij de aanbesteding.
Het artikel legt aan het college de plicht op om er voor te zorgen, dat de accountant een onbelemmerde toegang heeft tot alle burelen van de gemeente en de ambtenaren van de gemeente volledig meewerken aan de accountantscontrole.
Artikel 7. Overige controles en opdrachten
Naast de controle van de jaarrekening zijn er meer werkzaamheden binnen de gemeente die de inzet van een accountant (kunnen) vereisen. Zo eisen ministeries voor de verantwoording over de uitvoering van de medebewindstaken door gemeenten (specifieke uitkeringen) soms een aparte accountantsverklaring. De aanwijzing van de accountant voor onder andere dit soort accountantscontroles is een bevoegdheid van het college. Ook kan het college besluiten om advieswerkzaamheden uit te besteden aan de door de raad benoemde accountant. Het betreft hier vanzelfsprekend advieswerkzaamheden die samenhangen met de natuurlijke adviesfunctie van de accountant en die de onafhankelijkheid van de accountant niet in gevaar brengen.
Lid 1
Het eerste lid van artikel 7 van de verordening regelt hoe het college moet omgaan met de uitvoering van “advieswerkzaamheden”, zoals de verbetering van de administratieve organisatie, indien deze aan de door de raad benoemde accountant worden opgedragen. Voorkomen moet worden dat de onafhankelijkheid en daarmee de integriteit van de accountant ten aanzien van zijn controlewerkzaamheden voor de raad in het geding komt. Op de loer liggende belangenverstrengeling tussen college en accountant kan mogelijk een weerslag hebben op de kwaliteit van de controle van de jaarrekening. Hetzelfde geldt voor die gevallen waarbij de accountant bij de accountantscontrole zijn eigen werk moet controleren. Het lid bepaalt, dat het college voor advieswerkzaamheden, zoals op het gebied van de bestuurlijke informatieverzorging of de rechtmatigheid, de door de raad benoemde accountant kan inschakelen. Indien het college dit voornemen heeft, dient hij de raad hier vooraf over te informeren. Dit biedt de raad de mogelijkheid om over de desbetreffende uitbesteding van werkzaamheden zijn oordeel te vormen en zijn bedenkingen aan het college kenbaar te maken.
Leden 2 en 3
Het tweede en het derde lid regelen dat het college voor de overige controlewerkzaamheden in het algemeen de door de raad benoemde accountant inschakelt. Het college mag hiervan afwijken indien dit in het belang van de gemeente is. De accountant die de jaarrekening controleert, is vaak beter bekend met de gemeentelijke administraties. Daarbij kunnen controles van de jaarrekening en controles van medebewindstaken tegelijkertijd door één accountant worden uitgevoerd (single audit). Dit levert een aanzienlijke besparing op. In bepaalde gevallen is inschakeling van een andere accountant raadzaam en soms zelfs onoverkomelijk. De reden hiervoor kan van prijstechnische aard zijn, maar ook van bijvoorbeeld organisatorische aard (zo kunnen de controlewerkzaamheden gemeenschappelijke activiteiten met een andere gemeente betreffen en de accountantscontrole hiervan door de accountant van de andere gemeente worden uitgevoerd). De verordening regelt dat het college in deze gevallen vrij is in de keuze van de accountant.
Artikel 8. Rapportering
De leden 3 tot en met 6 van artikel 213 Gemeentewet regelen de rapportering en de inhoud daarvan van de accountant aan de raad en het college. Aanvullend daarop kan de raad in zijn programma van eisen bij de aanbesteding aanvullende inhoudelijke eisen stellen, maar ook aanvullende rapporteringen van de accountant verlangen (artikel 2, lid 4, letters c & e van deze verordening). Artikel 8 van de verordening regelt aanvullende zaken aangaande de rapportering op grond van de door de accountant uitgevoerde controles. Zaken die dan natuurlijk wel in het programma van eisen bij de aanbesteding moeten worden geregeld.
Lid 1
Naast de controle van de jaarrekening verricht de accountant meestal meerdere controles. Dit kunnen door de raad in het programma van eisen van de aanbesteding opgenomen tussentijdse controles (interim-controles) zijn. Het eerste lid van artikel 8 regelt, dat het college in elk geval bij geconstateerde afwijkingen door de accountant die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening, een afschrift krijgt van de schriftelijke mededeling hierover aan de raad. Dit opdat het college (in overleg met de raad en de accountant) mogelijk nog tijdig maatregelen tot herstel kan treffen.

Lid 2
Het tweede lid van artikel 8 regelt, dat het management een rapportage krijgt van de door de accountant uitgevoerde (deel)controles. In deze rapportage worden kleine afwijkingen en tekortkomingen die niet leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring en niet van bestuurlijk belang zijn, aan het management meegedeeld. Het gaat hierbij om bijvoorbeeld opmerkingen over (kleine) rubriceringfouten en (kleine) onvolkomenheden in de administratieve organisatie, welke eenvoudig in onderling overleg met het management van de gemeente kunnen worden opgelost. Het management kan op grond van de rapportage actie ondernemen voor herstel van de afwijkingen en onvolkomenheden.

Lid 3
Voorts is in het artikel een lid opgenomen voor de procedure van hoor en wederhoor. De constateringen in het verslag van bevindingen worden voorafgaand aan verzending van de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad door de accountant besproken met het college. Het geeft het college de mogelijkheid kanttekeningen te plaatsen bij de constateringen in het (concept-)verslag van bevindingen.

Lid 4
Tot slot is in het vierde lid van dit artikel opgenomen, dat de accountant zijn verslag van bevindingen aan de raad mondeling toelicht.

Artikel 9. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in de plaats van de vorige op grond van artikel 213 Gemeentewet opgestelde verordening. De nieuwe verordening moet binnen twee weken na vaststelling door het college naar gedeputeerde staten worden verzonden (artikel 214 Gemeentewet).

Artikel 10. Citeertitel

In dit artikel wordt de naam gegeven waarmee in gemeentelijke stukken naar deze verordening kan worden verwezen.